



Bản tin Forvis Mazars Việt Nam

Cập nhật Thuế & Pháp lý

**Yêu cầu kê khai thông tin chủ sở hữu hưởng lợi (UBO):
Xác định thời điểm phát sinh nghĩa vụ cập nhật thông tin**

**forvis
mazars**

Yêu cầu kê khai thông tin chủ sở hữu hưởng lợi (UBO)

Trong thời gian gần đây, Bộ Tài chính và các cơ quan địa phương đã có những yêu cầu cho thấy việc thực hiện các quy định về kê khai thông tin chủ sở hữu hưởng lợi (Ultimate Beneficial Owner - UBO) đang được cơ quan quản lý ngày càng chú trọng.

Cụ thể, theo Công văn 3164/DNTN-GS, Bộ Tài chính yêu cầu thu thập và rà soát thông tin UBO, đồng thời một số cơ quan quản lý cấp tỉnh đã bắt đầu đưa ra thời hạn thực hiện đối với yêu cầu này. Chẳng hạn, Sở Tài chính Quảng Ninh đã có Công văn 11059/STC-QLDN yêu cầu doanh nghiệp rà soát và cập nhật thông tin UBO trước ngày 31/10/2026; trường hợp doanh nghiệp không thực hiện có thể bị xử phạt vi phạm hành chính.

Lưu ý, Công văn số 3164/DNTN-GS có kèm theo **danh sách doanh nghiệp thành lập mới hoặc đã đăng ký thay đổi kể từ ngày 01/07/2025 nhưng chưa kê khai thông tin UBO**, đồng thời yêu cầu các cơ quan quản lý địa phương có liên quan ưu tiên kiểm tra các doanh nghiệp trong danh sách này.

Trong bối cảnh đó, doanh nghiệp cần rà soát lại tình trạng tuân thủ của mình và hiểu rõ thời điểm phát sinh nghĩa vụ kê khai, cập nhật thông tin UBO.

Yêu cầu kê khai thông tin chủ sở hữu hưởng lợi (UBO)

1. Khi nào doanh nghiệp phải kê khai thông tin UBO?

Luật Doanh nghiệp sửa đổi năm 2025

01/07/2025

Doanh nghiệp thành lập trước ngày 01/07/2025

Căn cứ quy định chuyển tiếp tại Luật sửa đổi Luật Doanh nghiệp năm 2025, doanh nghiệp thành lập trước ngày 01/07/2025 phải bổ sung thông tin UBO khi thực hiện thủ tục đăng ký thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp hoặc thông báo thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp gần nhất, trừ trường hợp doanh nghiệp đề nghị bổ sung thông tin sớm hơn.

Doanh nghiệp thành lập từ ngày 01/07/2025

Doanh nghiệp được thành lập từ ngày 01/07/2025 có trách nhiệm kê khai thông tin UBO **ngay trong quá trình đăng ký thành lập doanh nghiệp**.

Do đó, việc thông tin UBO chưa được ghi nhận trên hệ thống đăng ký doanh nghiệp không đương nhiên đồng nghĩa với việc doanh nghiệp đang không tuân thủ yêu cầu này.

2. Tác động của việc thay đổi tiêu chí xác định UBO từ ngày 23/07/2026

Nghị định 296/2026/NĐ-CP sửa đổi các tiêu chí xác định UBO quy định tại Nghị định 168/2025/NĐ-CP.

Theo giải đáp được Bộ Tài chính công bố, những thay đổi về tiêu chí xác định UBO không đương nhiên làm phát sinh nghĩa vụ kê khai lại thông tin UBO.

Tuy nhiên, doanh nghiệp nên rà soát cơ cấu sở hữu và quyền kiểm soát theo các quy định sửa đổi, đồng thời đánh giá liệu việc áp dụng các tiêu chí mới có dẫn đến việc xác định UBO khác với trước đây hay không. Các doanh nghiệp thuộc các tập đoàn có cơ cấu nhiều tầng hoặc cơ cấu sở hữu phức tạp cần đặc biệt lưu ý vấn đề này.

3. Kê khai thông tin UBO không phải là nghĩa vụ tuân thủ một lần

Việc tuân thủ các quy định về kê khai thông tin UBO cần được thực hiện thường xuyên, liên tục, thay vì chỉ kê khai một lần duy nhất.

Doanh nghiệp cần định kỳ rà soát lại tình trạng thông tin UBO khi phát sinh các sự kiện có thể ảnh hưởng đến cơ cấu sở hữu hoặc quyền kiểm soát, chẳng hạn như:

- Chuyển nhượng vốn góp hoặc cổ phần;
- Tăng hoặc giảm vốn;
- Tái cấu trúc tập đoàn;
- Thay đổi quyền biểu quyết;
- Thay đổi cơ chế kiểm soát doanh nghiệp;
- Thay đổi cơ cấu quản trị hoặc điều hành.

Đáng lưu ý, những sự kiện này có thể phát sinh không chỉ tại doanh nghiệp ở Việt Nam mà còn tại công ty mẹ hoặc các cấp khác trong tập đoàn.

Yêu cầu kê khai thông tin chủ sở hữu hưởng lợi (UBO)

4. Chế tài xử phạt

Doanh nghiệp cũng cần lưu ý các chế tài xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi không tuân thủ nghĩa vụ liên quan đến UBO theo Nghị định 288/2026/NĐ-CP (có hiệu lực từ ngày 21/07/2026), bao gồm:

STT	Hành vi	Mức xử phạt
1	Không kê khai hoặc không bổ sung thông tin UBO trong trường hợp phải thực hiện	Từ 30 triệu đồng đến 100 triệu đồng
2	Chậm cập nhật thông tin UBO	Từ cảnh cáo đến 60 triệu đồng
3	Kê khai không chính xác hoặc không trung thực thông tin UBO	Từ 30 triệu đồng đến 70 triệu đồng
4	Không lưu giữ danh sách UBO	Từ 30 triệu đồng đến 50 triệu đồng

5. Nhận định của chúng tôi

Mặc dù các hướng dẫn gần đây của Bộ Tài chính và cơ quan địa phương có thể khiến doanh nghiệp hiểu rằng tất cả doanh nghiệp đều phải cập nhật ngay thông tin UBO, nhưng trên thực tế, quy định pháp luật có sự phân biệt cụ thể hơn.

Doanh nghiệp cần rà soát tình hình thực tế của mình để xác định có thuộc trường hợp phải kê khai thông tin UBO như đã nêu ở trên hay không và tiến hành cập nhật thông tin liên quan trong thời gian sớm nhất.

Tuy nhiên, các doanh nghiệp không thuộc những trường hợp nêu trên cũng cần lưu ý, chủ động rà soát và xác định thông tin về UBO để chuẩn bị cho các yêu cầu kê khai trong tương lai. Doanh nghiệp cũng có thể cân nhắc chủ động kê khai trước. Việc xác định UBO đôi khi khá phức tạp và mất nhiều thời gian; do đó, thực hiện rà soát và chuẩn bị từ sớm sẽ giúp hạn chế nguy cơ kéo dài thời gian thực hiện thủ tục đăng ký hoặc thông báo thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp sau này.

Cuối cùng, một vấn đề quan trọng về tuân thủ mà doanh nghiệp cần lưu ý là liệu doanh nghiệp đã thiết lập quy trình nội bộ để thường xuyên theo dõi các thay đổi về cơ cấu sở hữu và quyền kiểm soát hay chưa.

**Nếu Quý doanh nghiệp cần hỗ trợ rà soát hoặc thực hiện các nghĩa vụ liên quan đến UBO, vui lòng liên hệ với chúng tôi.*

Liên hệ

Huyền Nguyễn

Tổng Giám Đốc
huyen.nguyen@forvismazars.com

Nguyễn Hải Minh

Phó Tổng Giám đốc
Phụ trách Dịch vụ tư vấn
minh.nguyen@forvismazars.com

Christophe Cougnaud

Phó Tổng Giám đốc
Công ty Luật TNHH Forvis Mazars Việt Nam
christophe.cougnaud@forvismazars.com

Nguyễn Minh Đa

Phó Tổng Giám đốc
Tư vấn thuế, Dịch vụ tư vấn
da.nguyen@forvismazars.com

Đặng Phương Dung

Phó Tổng Giám đốc
Công ty Luật TNHH Forvis Mazars Việt Nam
dung.dang@forvismazars.com

Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Tầng 9 - 11, Tòa nhà Viet Dragon, 141 Nguyễn Du,
Phường Bến Thành, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Điện thoại: +84 (28) 3824 1493

Văn phòng Hà Nội

Tầng 14, Tòa nhà Peakview, 36 Hoàng Cầu,
Phường Ô Chợ Dừa, Hà Nội, Việt Nam

Điện thoại: +84 (24) 3936 1031

Tìm hiểu thêm

Website: www.forvismazars.com/vn

Facebook: www.facebook.com/ForvisMazarsVN

LinkedIn: www.linkedin.com/company/forvis-mazars-in-vietnam



**Bản tin cập nhật thông tin thuế & pháp lý của Forvis Mazars Việt Nam được soạn thảo nhằm mục đích cung cấp các thông tin cập nhật về chuyên môn tại Việt Nam. Các thông tin và phân tích, bình luận trong Bản tin này chỉ mang tính hướng dẫn chung và được trích dẫn, diễn giải từ các văn bản do cơ quan nhà nước ban hành. Chúng tôi khuyến nghị khách hàng liên hệ với đội ngũ tư vấn của Forvis Mazars Việt Nam để được tư vấn chi tiết về mặt chuyên môn cho từng trường hợp cụ thể.*

Forvis Mazars là mạng lưới dịch vụ chuyên nghiệp hàng đầu toàn cầu hoạt động với một thương hiệu duy nhất gồm hai thành viên: Forvis Mazars tại Mỹ và Forvis Mazars Group, một mô hình hợp nhất quốc tế hoạt động tại hơn 100 quốc gia và vùng lãnh thổ. Chúng tôi cam kết mang đến trải nghiệm độc đáo trong việc cung cấp dịch vụ kiểm toán, đảm bảo, thuế và tư vấn trên phạm vi toàn cầu.

www.forvismazars.com/vn

**forvis
mazars**